

Iperammortamento

Legge di Bilancio 2026 - Decreto ----- 2026



Il Ritorno dell'Iperammortamento

Sostituisce

- Crediti d'imposta Industria 4.0
- Crediti d'imposta Transizione 5.0

Nuovo Meccanismo

Maggiorazione del costo di acquisizione dei beni strumentali ai fini delle imposte sui redditi, con deduzione potenziata tramite ammortamento fiscale

Come Funziona il Beneficio

Maggiorazione fiscale

Il costo di acquisizione viene maggiorato per il calcolo delle quote di ammortamento

Variazione in diminuzione

Si traduce in una variazione extracontabile in diminuzione del reddito nel Quadro RF

Beneficio fiscale

Riduzione dell'imponibile ai fini IRES o IRPEF, non applicabile all'IRAP

Requisiti fondamentali: Rispetto delle normative sulla sicurezza sul lavoro e corretto adempimento degli obblighi contributivi previdenziali e assistenziali



Raffronto con le misure precedenti

Differenze	Credito di imposta 5.0	Credito di imposta 4.0	Iperammortamento 2026
Base normativa	Art. 38 DL 19/2024 (misure PNRR)	Art.1, co. 446 L 207/2024 (Legge Bilancio 2025)	Art. 1, co 427-436 L 199/2025 (Legge di Bilancio 2026)
Modalità di fruizione	Compensazione in F24	Compensazione in F24	Deduzione maggiorata del costo dell'investimento
Scadenza agevolazione	31 dicembre 2025 (se prenotate entro 27 nov.)	30 giugno 2026 (se acconto 20% nel 2025)	Entro il 30 settembre 2028
Tempistica del beneficio	Unica quota nell'anno di investimento e interconnessione (credito 2025 in 5 quote)	3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di investimento e interconnessione	Liquidazione delle imposte di competenza dell'anno di investimento e interconnessione (giugno 2027)
Presupposto della fruizione	Debiti tributari o contributivi/assistenziali	Debiti tributari o contributivi/assistenziali	Reddito imponibile capiente
Imprese in perdita fiscale	Fruibile (se hanno debiti fiscali o previdenziali da compensare)	Fruibile (se hanno debiti fiscali o previdenziali da compensare)	Beneficio differito (incrementa la perdita fiscale riportabile in anni successivi)

Percentuali di Maggiorazione

Investimenti fino a 2,5
milioni di Euro

180 %

Investimenti da 2,5 a 10
milioni di Euro

100 %

Investimenti da 10 a 20
milioni di Euro

50 %

* L'aliquota IRES è al 24%

Confronto tra agevolazioni

SCAGLIONE DI INVESTIMENTO (BASE COSTO)	ALIQUOTA MAGGIORAZIONE (%)	IPER AMMORTAMENTO	CREDITO 4.0	CREDITO 5.0
Fino a 2,5 milioni di euro	180%	43% (180 x 24%)	20%	45%
Da 2,5 a 10 milioni di euro	100%	24% (100 x 24%)	10%	45%
Da 10 a 20 milioni di euro	50%	12% (50 x 24%)	5%	15%

Periodo di Validità

1° gennaio 2026

Decorrenza del beneficio

2026-2028

Finestra temporale per gli investimenti agevolabili

30 settembre 2028

Termine ultimo per effettuare* gli investimenti

* Regole generali della competenza previste dall'art. 109 del TUIR, vale a dire
- per lo più - consegna o spedizione del bene.



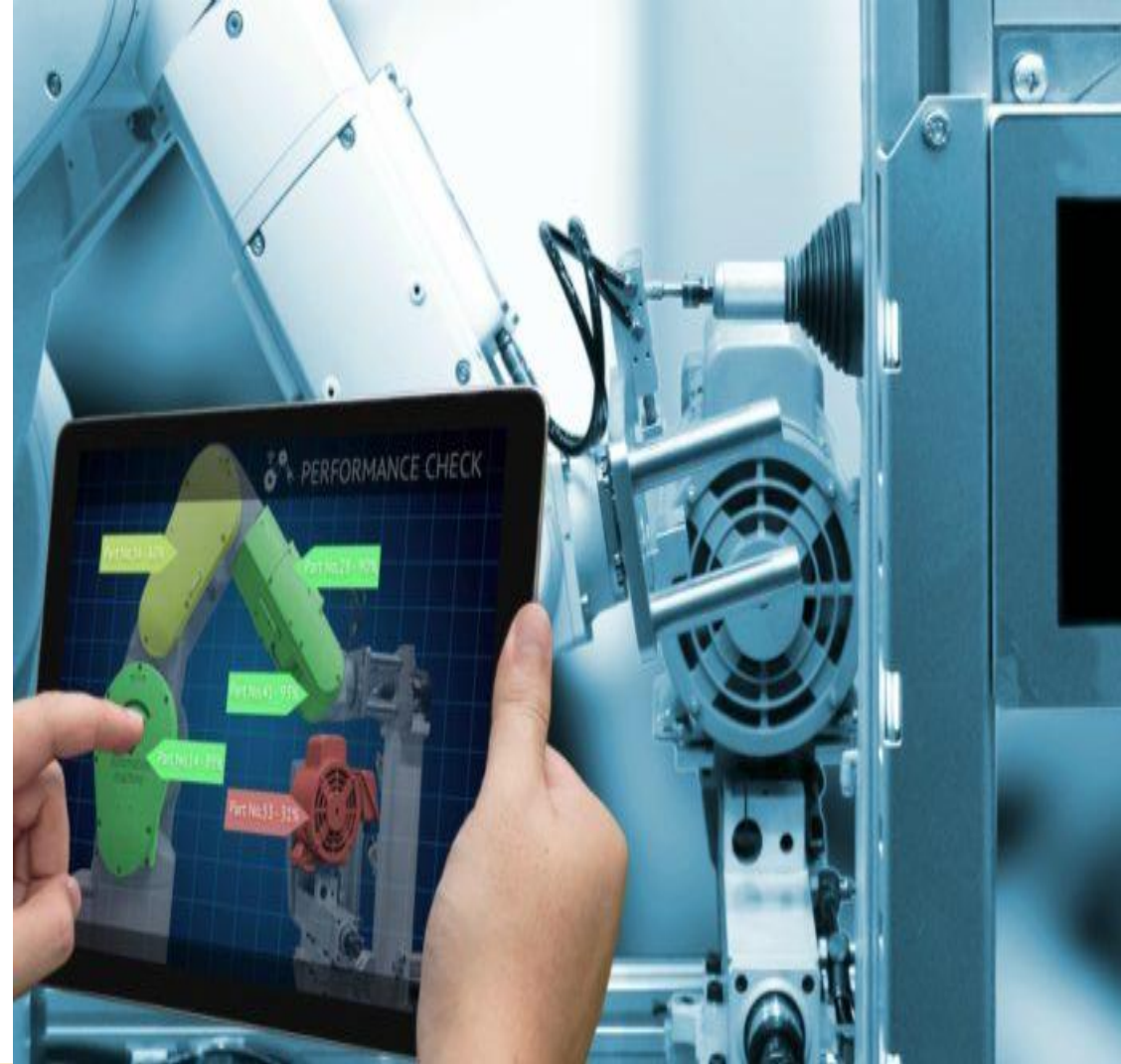
Beni Strumentali Agevolabili

Beni materiali e immateriali 4.0

Compresi negli Allegati IV e V alla Legge di Bilancio 2026, interconnessi al sistema di gestione della produzione o alla rete di fornitura → → Eliminazione clausola «made in UE»

Impianti energia rinnovabile

Beni per autoproduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo, inclusi sistemi di stoccaggio



Importante: Per il fotovoltaico sono ammissibili solo moduli ad alta efficienza prodotti nell'UE. Tutti i beni devono essere nuovi.

Beni immateriali: le disposizioni applicative includono i software in cloud



UNIONE INDUSTRIALI
Torino



Impianti energia rinnovabile

Sono agevolabili le spese relative a:

- i gruppi di generazione dell'energia elettrica;
- i trasformatori posti a monte dei punti di connessione della rete elettrica e i misuratori dell'energia elettrica funzionali alla produzione di energia elettrica
- gli impianti per la produzione di energia termica utilizzata esclusivamente come calore di processo e non cedibile a terzi
- i servizi ausiliari di impianto
- gli impianti per lo stoccaggio dell'energia prodotta

Gli impianti sono dimensionati nel rispetto del fabbisogno della struttura produttiva, calcolato sui consumi medi dell'esercizio precedente. La producibilità massima non può essere > **105%** del fabbisogno energetico

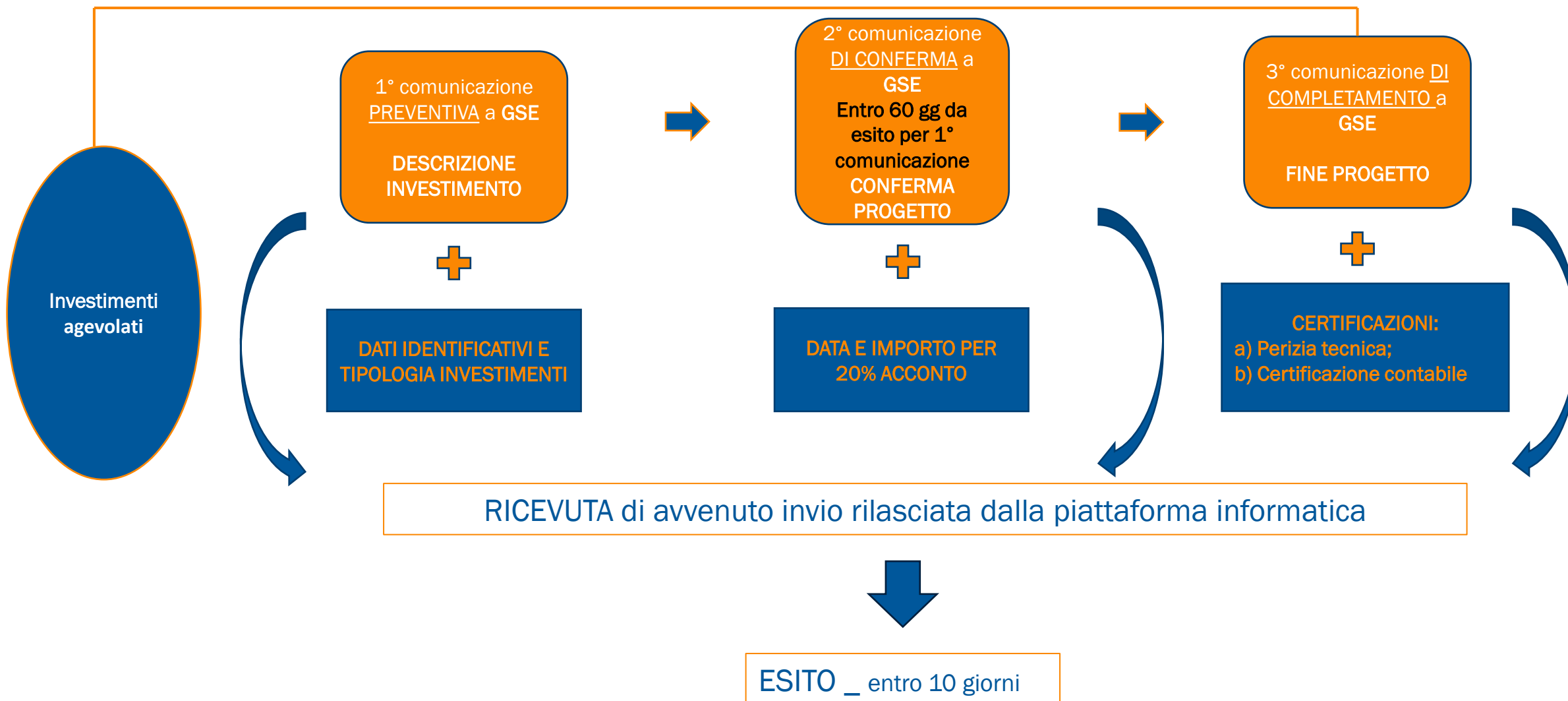


Documentazione

- **PERIZIA TECNICA ASSEVERATA:** caratteristiche tecniche dei beni per la loro ricomprendione negli Allegati e interconnessione
- **CERTIFICAZIONE CONTABILE:** effettivo sostenimento delle spese e corrispondenza con la documentazione predisposta → rilascio da parte di un revisore legale dei conti
- **ALTRI ADEMPIMENTI**
 - Conservazione della documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili (fatture, Ddt)

Procedura di accesso

INTERCONNESSIONE



Cumulo

Regola del "Cumulo al Netto«

L'iperammortamento è cumulabile con altre agevolazioni finanziate da risorse nazionali ed europee sugli stessi investimenti, purché:

- non coprano le medesime quote di costo;
- non superino il costo totale sostenuto
- la base di calcolo sia al netto di altre sovvenzioni

Esclusione

Non cumulabile con crediti Industria 4.0 per investimenti 2025-giugno 2026



Decadenza

L'impresa decade dal diritto al beneficio al ricorrere delle seguenti fattispecie:

- realizzo a titolo oneroso del bene nel corso della fruizione del beneficio
- destinazione del bene a strutture produttive estere senza sostituzione del bene originario con caratteristiche tecnologiche analoghe
- altre ipotesi residuali, quali assenza di requisiti di ammissibilità o documentazione irregolare; mancata conservazione della documentazione richiesta; false dichiarazioni rese nella procedura di accesso al beneficio; impossibilità di effettuare i controlli per cause imputabili ai soggetti beneficiari



Investimenti Sostitutivi e Disposizioni Speciali

Continuità del beneficio

Se un bene agevolato viene sostituito con uno analogo o con caratteristiche superiori, le quote residue dell'iperammortamento continuano ad applicarsi fino a concorrenza del costo del nuovo investimento

Calcolo dell'acconto 2026

L'acconto per il periodo d'imposta 2026 si calcola sull'imposta del periodo precedente determinata senza considerare la maggiorazione dell'ammortamento

Polizze catastrofali

Regola generale

Il Codice degli incentivi stabilisce che è precluso l'accesso ad agevolazioni in caso di inadempimento dell'obbligo di stipula di contratti assicurativi a copertura di danni da calamità naturali e eventi catastrofali.

Agevolazioni fiscali

La preclusione non opera per gli incentivi fiscali che NON prevedono attività istruttorie valutative.

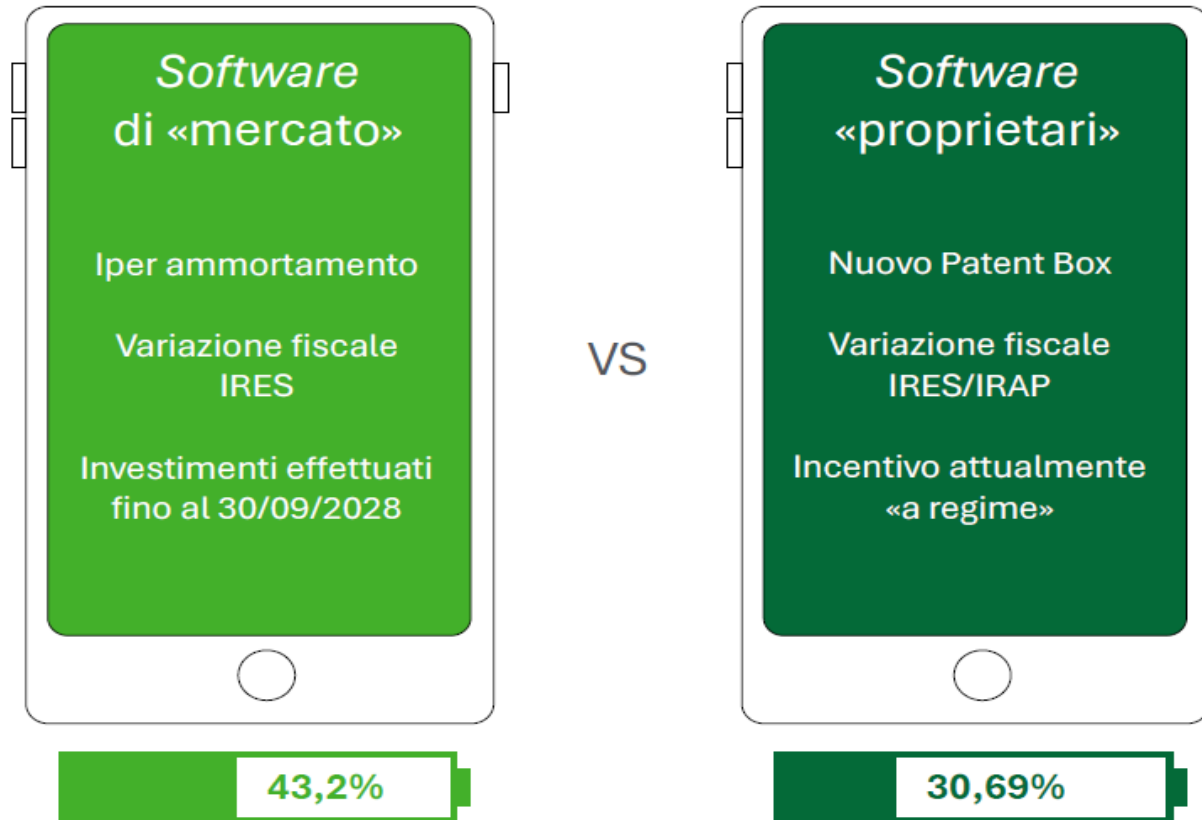
L'Iperammortamento dovrebbe quindi essere escluso dall'obbligo di stipula di polizza catastrofale.

Crediti d'imposta ricerca di base - Design e ideazione estetica

Periodo d'imposta	Ricerca e sviluppo	Design e ideazione estetica
2025	10%, massimo € 5 milioni	5%, massimo € 2 milioni
2026		10%, massimo € 2 milioni
2027-2031		non applicabile



Le opportunità agevolative per i software



Servizio Fiscale Unione Industriali Torino

011.5718337
fiscale@ui.torino.it

